الشركة الشرقية إيسترن كومباني
شركة تابعة مساهمة مصرية
EASTERN COMPANY S.A.E.
الحاصلة على شهادة الايزو ٩٠٠١

٤٥٠ شارع الأهرام الجيزة
ص.ب: ١٥٤٣ القاهرة
تليفون: ٣٥٧٢٤٧١١ فاكس: ٣٥٦٨٧٤٣٤
سجل تجاري: ٤٨٨٤ جيزة

450 AHRAM STREET. GIZA
P.O.BOX 1543 CAIRO EGYPT
TEL.: 35724711 - FAX: 35687434
R.C. : GIZANO. 4884 EGYPT

السـيد الاستاذ / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

بمناسبة انتهاء الجهاز المركزى للمحاسبات من مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ ، والحسابات الختامية عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ م .
نتشرف أن نرسل لسيادتكم طيه نسخة مما يلى :

١- قائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/٦/٣٠ .
٢- قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ .
٣- قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
٤- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ .
٥- قائمة توزيع الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ .
٦- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ .
٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
٨- تقرير مجلس الإدارة عن نشاط العام .
٩- تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المعدة وفقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش .ت . م . م

/ ٨ /٢٠١٨

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . ت . م . م

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

البيـــــــــان	رقم الايضاح	٢٠١٨/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٦/٣٠
الأصول			
الاصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٨)	٤ ٨٢٢ ٢٦٠	٤ ٨٤٨ ١٤٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	٩٨٣ ٤٧٣	٥١٦ ٢٦٠
استثمارات عقارية	(١٠)	٩ ٣٠٣	٩ ٣٠٣
اصول غير ملموسة	(١١)	٦ ٩١٧	٩ ٨٠٧
استثمارات طويلة الاجل	(١٢)	١٢٠ ٦٦٨	١٢٠ ٦٦٨
اصول أخرى	(١٣)	١٥٤	١٨٨
مجموع الاصول غير المتداولة		٥ ٩٤٢ ٧٧٥	٥ ٥٠٤ ٣٦٨
الاصول المتداولة			
المخـزون	(١٤)	٦ ٣٩٧ ١٥٢	٤ ٠٠٢ ٩٨٢
عملاء وأوراق القبض ومدينون أخرون	(١٥)	٧٤٦ ٧٧١	١ ١١٧ ٤٢٠
موردون (ارصدة مدينة)	(١٦)	٦٩ ٢٢٠	٤٩ ٠٧٥
نقديـة بالبنوك والصندوق	(١٨)	٣ ٧٥٩ ٨٩٢	٧ ٢٢٦ ٦٦٩
مجموع الاصول المتداولة		١٠ ٩٧٣ ٠٣٥	١٢ ٣٩٦ ١٤٦
اجمالى الاصول		١٦ ٩١٥ ٨١٠	١٧ ٩٠٠ ٥١٤
حقوق الملكية			
رأس المـال المصدر والمدفـوع	(١٩)	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
الاحتياطيـات	(٢٠)	٢ ٩٦٧ ٧٦٠	٢ ٩٦٧ ٧٦٠
ارباح مرحلة	(٢١)	٢٨٣ ٤٣٧	٧٢ ١٦٦
صافي ربح الفترة		٤ ٢٤٠ ٥٩٨	٠
مجموع حقوق الملكية		٨ ٩٩١ ٧٩٥	٤ ٥٣٩ ٩٢٦
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية موجلة	(٢٣)	١٤٠ ٥٦٩	١٥٢ ١٩٢
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٤٠ ٥٦٩	١٥٢ ١٩٢
الالتزامـــات المتداولـــة			
المخصصـــــــات	(٢٤)	١ ٠٣٤ ٨٨٢	١ ٠٦١ ٠٣٧
تمويل اعتمادات مستندية		٠	١٥٨ ٨٣٠
موردون وأوراق دفـــع وحسابات دائنة	(٢٥)	٥ ٦٣٤ ٥١٢	١١ ٠٨٩ ١٤٩
عملاء أرصدة دائنة	(٢٦)	١٧٨ ٤٤١	١٥٨ ٦٩٤
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويله الاجل	(٢٢)	٠	٦٩ ٤٤٤
ضريبة الدخل المستحقة		٩٣٥ ٦١١	٦٧١ ٢٤٢
مجموع الإلتزامات المتداولة		٧ ٧٨٣ ٤٤٦	١٣ ٢٠٨ ٣٩٦
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١٦ ٩١٥ ٨١٠	١٧ ٩٠٠ ٥١٤

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٣٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / نيفين على حسين)
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

(محاسب/ أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطـاع الحسابات
الماليـة

(محاسب / على سعد الدين على)
نائب رئيس القطـاعات
الماليـة

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٧/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

البيـــــــــــان	رقم الإيضاح	٢٠١٨/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٦/٣٠
المبيعات / الايرادات	(٢٧)	١٣ ٤١٠ ٩٤٤	١٠ ٥٤١ ٠١٧
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد	(٢٨)	(٨ ٢٣٣ ٦٢٥)	(٦ ٤٠١ ١٤٩)
مجمل الربح		٥ ١٧٧ ٣١٩	٤ ١٣٩ ٨٦٨
الدخل من الاستثمار		٨٧ ٤٣٣	٨٧ ٢٣٢
مكاسب أخرى	(٢٩)	١٠ ٦٣٨	٢٣ ٨٥٧
خسائر أخرى		(١٣)	(١ ٩٠٦)
ايرادات اخرى	(٣٠)	٥٥ ٣٧٢	١٢٤ ٥١٩
مصروفات بيع وتوزيع	(٣١)	(٤٩١ ٥٠٧)	(٣٦٦ ٥٢٤)
مصروفات ادارية وعمومية	(٣٢)	(١٧٢ ٢٠٢)	(١٠٦ ٦٠٦)
مخصصات مكونة		(٢٠٤ ٥٥٩)	(٥٦٥ ٠١٦)
مخصصات انتفى الغرض منها		٢٣٠ ٩٤٨	٨٧ ٢٧٠
مصروفات أخرى	(٣٣)	(١٨ ٦٤٢)	(١٠ ٠١٩)
فوائد دائنة		٨٧٣ ٥٥٠	٥٤٣ ٨١٥
مصروفات تمويلية		(٩ ٧٢٠)	(٣٩ ٧١٠)
ارباح / خسائر فروق عملة	(٣٤)	(٢٢ ٤٧٠)	٤١ ٤٦٣
الارباح قبل الضريبة		٥ ٥١٦ ١٤٧	٣ ٩٥٨ ٢٤٣
مصروف ضريبة الدخل	(٣٥)	(١ ٢٧٥ ٥٤٩)	(٩٧٩ ٨١٧)
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٤ ٢٤٠ ٥٩٨	٢ ٩٧٨ ٤٢٦
ربح الفترة من العمليات غير المستمرة		٠	٠
ربح الفترة		٤ ٢٤٠ ٥٩٨	٢ ٩٧٨ ٤٢٦
نصيب السهم فى الارباح	(٣٦)	١٣,٣ جنيه / سهم	٩,٢ جنيه / سهم

الايضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٣٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / نيفين على حسين)
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

(محاسب/ أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات
الماليـة

(محاسب / على سعد الدين على)
نائب رئيس القطاعات
الماليـة

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٧/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

البيـــــــــــان	٢٠١٨/٢٠١٧	٢٠١٧/٢٠١٦
ربح الفترة	٤ ٢٤٠ ٥٩٨	٢ ٩٧٨ ٤٢٦
الدخل الشامل الأخر	٠	٠
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	٠	٠
الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	٠	٠
تغطية التدفق النقدى	٠	٠
الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٠	٠
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر فى الشركات الشقيقة	٠	٠
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	٠	٠
مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة	٠	٠
اجمالى الدخل الشامل عن السنة	٤ ٢٤٠ ٥٩٨	٢ ٩٧٨ ٤٢٦

الايضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٣٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / نيفين على حسين)
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

(محاسب/ أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطـاع الحسابات
الماليـة

(محاسب / على سعد الدين على)
نائب رئيس القطـاعات
الماليـة

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م . بالجيزة

قائمة التدفقات النقدية عن ١ / ٧ / ٢٠١٧ حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٨

(القيمة بالألف جنية)

كلـــى	جزئـــى	رقم الايضاح	البيـــــــــان	المقارن فى ٢٠١٧/٦/٣٠
			أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
	٤٦١٥٧٠٠١		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	٣٥٤٠٢٤٦٧
	-٨٥٢٣٣٣٨		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	-٤٢٤١٦٧٨
	-١٥٤٢١١١		أجـــــور مدفوعـــة	-١٤٢٢٧٨١
	٢٨١٢٦٨٦		إيرادات تشغيل للغيروإيرادات متنوعة أخرى	٢٣٤١٨٩٧
	٨٤٦٩٥٤		فوائد دائنـــــة محصلـــة	٥٢٧٣٧٢
	-٦٠٢٣		فوائد مدفوعـــــة	-٣٩٧١٠
	-٣٧٦٤٠٩٠٨		ضرائب ورسوم مدفوعـــــة	-٢٦٣٣٣٩٤٢
	١٧٥١		إعانة تصدير / منح وإعانات	٥٤٢
	٣٦٥٩		متحصلات من مطالبات تأمينية	٢٢٠٣
	-١٦٢٢٩		مدفوعـــــات أخـــــرى	-٥٦٠٩
٢٠٩٣٤٤٢			(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	٦٢٣٠٧٦١
			ثانيـــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	
	-٩٣٤٩١١		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)	-٤٩٧٦٣٦
	٣٢٧٥		مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٠
-٩٣١٦٣٦			(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	-٤٩٧٦٣٦
			ثالثـــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
	-٤٢٧٠٧٥٢		توزيعـــات أربـــاح	-٦٦٨٧٤٤
	-١٠٣٤٦٠		مدفوعات عن إلتزامات التأجير التمويلى	-٢٦٤٢٨٦
	-٦٩٤٤٤		مدفوعات عن سداد اقساط قروض طويلة الأجل	-٢١٥٩٧٤
-٤٤٤٣٦٥٦			(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	-١١٤٩٠٠٤
-٢٦٠٩٧			(٤) خسائر و أرباح فروق عملة	٦٣٧١٤
-١٨٢٨٧٧٣		١٧	(٥) شراء أذون خزانة	-٣٣٣٤٣٣٣
١٨٢٨٧٧٣		١٧	(٦) بيع أذون خزانة	٣٧٣١١٨٦
-٣٣٠٧٩٤٧			صافى حركة النقدية من ١/ ٧ / ٢٠١٧ حتى٣٠ / ٦/ ٢٠١٨	٥٠٤٤٦٨٨
٧٠٦٧٨٣٩			رصيد النقدية فى ٢٠١٧/٧/١	٢٠٢٣١٥١
٣٧٥٩٨٩٢		٣٧	رصيـــد النقديـــة فى ٣٠/ ٦/ ٢٠١٨	٧٠٦٧٨٣٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١ إلى رقم ٣٩) جزأ لا يتجزأ من القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / محمد خليل)	(محاسب / علي سعد الدين)	(محاسب / اسامة سعد)	(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس قطاع	نائب رئيس	رئيس	رئيس مجلس الإدارة
الحسابات الجارية والتمويل	القطاعات المالية	القطاعات المالية	والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . ت . م . م

قائمة توزيعات الأرباح المقترحة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠

(القيمة بالألف جنيه)

٢٠١٨/٢٠١٧		البيـــان	٢٠١٧/٢٠١٦	
كلـى	جزئـى		كلـى	جزئـى
	٤٢٤٠٥٩٨	صافي الربح		٢٩٧٨٤٢٦
	٠	المحول من الاحتياطي النظامي		١٧٥٠٠٠٠
	٢٨٣٤٣٧	يضاف الأرباح المرحلة		٦٧٧١٢٨
٤٥٢٤٠٣٥		صافي الربح القابل للتوزيع	٥٤٠٥٥٥٤	
		احتياطيات		
	٤٢٢٩٩٦	احتياطى قانونى		١٤٧٧٢٨
	٨٤٥٩٩٢	احتياطى نظامى		٥٩٠٩١٤
	١٠٦٣٨	احتياطى رأسمالى		٢٣٨٥٧
	٢٨٢٩٨٦	احتياطيات اخرى (موازنة الأرباح)		٢١٠٠٠٤
١٥٦٢٦١٢			٩٧٢٥٠٣	
		أرباح موزعة		
	١٨٠٠٠٠٠	توزيعات المساهمين		٤١٥٠٠٠٠
	١٨٥٠٠٠	توزيعات العاملين		١٧٠٠٠٠
	٢٨٥٨٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٢١٢١٣
	٢٧٥٢٨	هيئة الشباب والرياضه		١٩٦٧٢
٢٠٤١١١٢			٤٣٦٠٨٨٥	
٩٢٠٣١١		أرباح مرحلة للعام التالى	٧٢١٦٦	
٤٥٢٤٠٣٥			٥٤٠٥٥٥٤	

(محاسب / نيفين على حسين)
مدير عـام الحسـابات
الختامية والقوائم المالية

(محـاسب/ اسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / على سعدالدين على)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب / اسامة سعد حسن)
رئيـس القطـاعـات الماليـة

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

البيـــــان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطى قانونى	احتياطى نظامى	احتياطى رأسمالى	احتياطيات أخرى	اجمالى الإحتياطيات	أرباح مرحلة	صافى ربح الفترة	اجمالى حقوق الملكية
رصيد ٢٠١٦/٧/١	٧٥٠٠٠٠	١٢٩٥٣٨٢	١٩٨٦٥٩٢	٤٩٥٤١٦	٧١٧٨٦٧	٤٤٩٥٢٥٧	٣٧٥٤٩٠	٠	٥٦٢٠٧٤٧
المحول من الاحتياطي القانوني لراس المال	٧٥٠٠٠٠	(٧٥٠٠٠٠)			٠	(٧٥٠٠٠٠)	٠		
المتبقى من مكافأة مجلس الادارة							١٦٣٤٠		١٦٣٤٠
تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة						٠	٢٨٥٢٩٨		٢٨٥٢٩٨
المحول من الاحتياطي النظامي الي دائنو التوزيعات			(١٧٥٠٠٠٠)			(١٧٥٠٠٠٠)			(١٧٥٠٠٠٠)
المحول من الفائض المرحل الي دائنو التوزيعات							(١٢٥٠٠٠٠)		(١٢٥٠٠٠٠)
المحول للاحتياطيات من توزيعات ارباح العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦		١٤٧٧٢٨	٥٩٠٩١٤	٢٣٨٥٧	٢١٠٠٠٤	٩٧٢٥٠٣	٦٤٥٠٣٨		١٦١٧٥٤١
الرصيد فى ٢٠١٧/٦/٣٠	١٥٠٠٠٠٠	٦٩٣١١٠	٨٢٧٥٠٦	٥١٩٢٧٣	٩٢٧٨٧١	٢٩٦٧٧٦٠	٧٢١٦٦	٠	٤٥٣٩٩٢٦
الرصيد فى ٢٠١٧/٧/١	١٥٠٠٠٠٠	٦٩٣١١٠	٨٢٧٥٠٦	٥١٩٢٧٣	٩٢٧٨٧١	٢٩٦٧٧٦٠	٧٢١٦٦	٠	٤٥٣٩٩٢٦
تسوية ضرائب موجلة و ضرائب دخلية عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦							٤٣٨٤٣		٤٣٨٤٣
المتبقى من مكافأة مجلس الادارة							٢٠١٧٢		٢٠١٧٢
تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة							١٤٧٢٥٦		١٤٧٢٥٦
صافى ربح الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠								٤٢٤٠٥٩٨	٤٢٤٠٥٩٨
الرصيد فى ٢٠١٨/٦/٣٠	١٥٠٠٠٠٠	٦٩٣١١٠	٨٢٧٥٠٦	٥١٩٢٧٣	٩٢٧٨٧١	٢٩٦٧٧٦٠	٢٨٣٤٣٧	٤٢٤٠٥٩٨	٨٩٩١٧٩٥

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٣٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / نيفين علي حسين)
مدير عام الحسابات الختامية والقوائم المالية

(محاسب/أسامه فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب/ علي سعد الدين علي)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب/ أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(محاسب/ محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . ت . م . م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠١٨/٦/٣٠م

١- نبذة عن الشركة :-

- **الاسم التجارى : -**
  - الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . ت . م . م بالجيزة .
  - شركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية .
- **تاريخ وموطن تأسيسها : -**
  - تأسست الشركة فى ١٩٢٠/٧/١٢ بمدينة الجيزة ـ جمهورية مصر العربية .
- **طبيعة نشاط الشركة وشكلها القانونى :-**
  - تعمل فى صناعة وتجارة الأدخنة ومنتجاتها ومستلزماتها/مزاولة أى نشاط استثمارى أو مالى أو تجارى أو صناعى أو زراعى أو خدمى / تملك وتشييد العقارات وشراء وتقسيم الأراضى بغرض إستغلالها أو تأجيرها أو إعادة البيع / الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية / تأسيس أو المشاركة فى تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتى تزاول فى داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك بعد موافقة الشركة القابضة .
  - تخضع لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية .
- **التداول فى البورصة :-**
  - يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية .
- **مدة الشركة :-**
  - خمسون سنة تبدأ من ١٩٩٢/١٢/٢٧ م من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجارى .
- **اصدار القوائم المالية :-**
  - تم اعتماد اصدار القوائم المالية من مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٦.
- **الفترة المالية التى تغطيها القوائم :-**
  - من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٦/٣٠ /٢٠١٨م .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ باعتماد معايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد .

٢-٢ أسس القياس:-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لفرض الاستمرارية .
- تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستحقاق عدا قائمة التدفقات النقدية تعد وفقاً للأساس النقدى .
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة .

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض:-

- يتم عرض القوائم المالية بالألف جنيه مصرى بينما عملة التعامل هى الجنيه المصرى .

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الافصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الايرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغيرات فى التقدير المحاسبى فى الفترة التى حدث بها هذا التغيير وفى أى فترات مستقبلية تم تأثرها .

وفيما يلى أهم البنود والايضاحات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصى :-

- تقدير أعمار الأصول الثابتة .
- المخصصات .
- الاصول الضريبية المؤجلة .
- الالتزامات الضريبية المؤجلة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية :-

- يتم اتباع السياسات المحاسبية المطبقة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية .

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية:-

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري .
- ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي خلال الفترة المالية وتدرج الفروق التى تنشأ بين سعر العملة فى تاريخ الإستخدام وسعرها فى تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التى تضمنتها الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لأسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إدراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل .

٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة على اساس تكلفه الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال .
- يتم اهلاك الاصول الثابتة بطريقه القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الاصول .

٣-٢-١التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- تعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التى تتحملها فى استبدال جزء من هذا الأصل فى تاريخ تحمل تلك التكلفة ويتم استبعاد القيمة الدفترية للاجزاء المستبدلة .

فيما يلى بيان بالعمر الانتاجى المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

البيان	العمر الانتاجى المقدر (سنة)
مبانى	٢٥ - ٥٠
الالات	١٠
وسائل نقل	٥ - ٨
عدد	٥
أثاث	٤-١٠

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى اقتنيت من أجله .

٣-٤ الاستثمارات :-

- تم تقييم الإستثمارات العقارية بالتكلفة ، وفى حالة حدوث إنخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل.
- تم تقييم الإستثمارات فى السندات الحكومية بتكلفة الاقتناء ويتم إثبات عائد هذه الإستثمارات ضمن بند الدخل من الاستثمار بقائمة الدخل .

٣-٥ الاصول الأخرى :-

- تتمثل الأصول الأخرى فى تكلفة التراخيص والتى يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة فى انشاء اصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها .
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتى تتضمن أى مصاريف أخرى للأصل حتى يتم استخدامه فى الغرض الذى تم اقتناؤه من أجله مطروحاً منه مجمع الاستهلاك .
- تبلغ نسبة استهلاك اصول غير مملوكة للشركة وتخدم اغراضها ١٠% ، وتبلغ نسبة استهلاك برنامج J.D ٢٥ % ، و نسبة استهلاك برنامج H.R ٢٥ % و نسبة استهلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥% .

٣-٦ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفه او صافى القيمة البيعية ايهما أقل .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٢ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٣ ايام .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٢٩٨٧ مليون جنيه .

٣-٧ النقدية بالبنوك والصندوق :-

- تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق الارصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والتى يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٨ المخصصات :-

- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لاظهار أفضل تقدير حالى لها .

٣-٩ رأس المال :-

- يمثل رأس المال المصدر والمدفوع القيمة الإسمية للسهم مضروباً فى عدد الأسهم فى تاريخ إعداد القوائم المالية .

٣-١٠ الاحتياطيات :-

- يتم تكوين احتياطيات الشركة إما بموجب القانون أو بموجب النظام الأساسى للشركة وذلك لتدعيم المركز المالى للشركة ويستخدم الاحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

٣-١١ الإقتراض وتكلفة الاقتراض:-

- يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، الإ اذ كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ويتم عرض رصيد القرض طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

٣-١٢ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الإعتراف بايراد المبيعات طبقاً لتحقق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوافر الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) طبقاً لما يلى :-
  - أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشترى .
  - ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
  - أن يمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق .
  - أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى المنشأة .
  - امكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .
- ويتم الاعتراف بعائد السندات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-
  - يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .
  - يمكن قياس الايراد بشكل يعتمد عليه .

ب - إيرادات تشغيل للغير :

- خدمات التشغيل للغير: يتم الاعتراف بخدمات التشغيل للغير طبقاً للشروط الواردة بمعيار الايراد رقم (١١) كما يلى :-
  - يمكن قياس قيمة الايراد بدقة .
  - من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة للمنشأة .
  - يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية فى تاريخ الميزانية .
  - يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

جـ - إيرادات الفوائد :

- يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بإستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن فوائد دائنة .

٣-١٣ ضرائب الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية .
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزمات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة .
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٣-١٤ معالجة المنح والمساعدات :

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات (بند منح وإعانات) بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهداه حيث تقوم الشركة بإدارج الاصول الثابتة المهداه كمنح ضمن بند الاصول الثابتة على ان يتم تحميل اهلاكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من ايراد.

٣-١٥ التأجيرالتمويلى :

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلياً على مدار مدة عقد التأجير .
- يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصروفات الصيانة كمصروف فى قائمة الدخل خلال كل فترة مالية .

٣-١٦ توزيعات الأرباح :

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

٣-١٧ حصة العاملين فى الأرباح :

- يتم صرف حصة العاملين فى الإرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية الإساسية طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

٤- إدارة المخاطر المالية :-

٤-١ خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من المدينون الآخرون ، ويتمثل خطر الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها – عدا النقدية بالصندوق – والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالى عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه ، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية و المصرفية الحاصلة على درجة ملاءة إئتمانية عالية ومستقرة .

٤-٢ خطر السيولة :

- يتمثل خطر السيولة فى خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها فى الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التى لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية .

كما تقوم الشركة بإستثمار النقدية الزائدة – والمتوفرة من المتحصلات النقدية اليومية - بأفضل اوجة الاستثمار قصير الأجل .

٤-٣ خطر السوق :

- يتمثل خطر السوق فى خطر التغيرات فى أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة .

- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم فى التعرض لخطر السوق فى حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد .

(أ) **مخاطر العملات الأجنبية :-** يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية والذى تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين ...إلخ .

(ب) **مخاطر معدلات الفائدة :-** تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات فى معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً الى حجم التعامل الكبير .

- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هى إجمالى الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية .
- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى نهاية الفترة المالية .

٤-٤ إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط . ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ، لا توجد أية تغيرات فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام ، كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها .

٥- الافصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- الشركة إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية التى تمتلك ٥٥ % من أسهم الشركة فى ٢٠١٨/٦/٣٠م .
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير.
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك – الضرائب الجمركية – مصلحة الضرائب المصرية " القيمة المضافة ") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٦٢٠ مليار جنيه .

٦- إضمحلال قيمة الاصول المالية :-

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول قد أضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو اكثر بعد الإعتراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

٧- **الموقف الضريبي:-**

٧-١ضريبة شركات الأموال :-

- تم حساب الضريبة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م وتعديلاته .
- تقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرار الضريبى مع العلم بأنه تم الفحص الضريبي حتى العام المالى ٢٠١٤/٢٠١٥ .
- العام المالى ٢٠١٥ /٢٠١٦ جارى الفحص .

٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

- تم الربط التقديرى للشركة عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه وتم الاعتراض عليه لإعادة فحص ملف الشركة .

٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ .
- وتم الربط التقديرى لملف الشركة بمبلغ ٢٠٩٢٩٤٥٨٦ جنيه عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم الإعتراض لإعادة فحص الملف .

٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبى حتى العام المالى ٢٠١٢/٢٠١١ .
- تم فحص الاعوام ٢٠١٣/٢٠١٢ ، ٢٠١٤/٢٠١٣ ، وفى انتظار لجنة طعن خلال الشهر
- جارى فحص الاعوام ٢٠١٥/٢٠١٤ ، ٢٠١٦/٢٠١٥ .

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة على المطالبات التى وردت من مديريات الضرائب العقارية عن عام ٢٠١٨ .

٨- الأصول الثابتة:-

بيان حركة الاصول الثابتة :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	اراضى	مبانى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
التكلفة فى ٢٠١٦/٧/١	٢١٨٦١٣	٣٤٦٢٧٥٦	٣٦٩٧٦٤٨	٢٨٠١٣٦	١٥٠٤٣٧	٧٣٧٦٥٩	٨٥٤٧٢٤٩
الاضافات خلال الفترة	٢٠٣١	١٩٩١٤	٥٤٠٨٤٨	٦٢٨٨	٥٤٠٥	٥٧٦٩	٥٨٠٢٥٥
الاستبعادت خلال الفترة	٢٥٤١	٠	١١٢٣٨٧	١١٠٤	٠	٥٠	١١٦٠٨٢
التكلفة فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٣٤٨٢٦٧٠	٤١٢٦١٠٩	٢٨٥٣٢٠	١٥٥٨٤٢	٧٤٣٣٧٨	٩٠١١٤٢٢
التكلفة فى ٢٠١٧/٧/١	٢١٨١٠٣	٣٤٨٢٦٧٠	٤١٢٦١٠٩	٢٨٥٣٢٠	١٥٥٨٤٢	٧٤٣٣٧٨	٩٠١١٤٢٢
الاضافات خلال الفترة		١٧٥٥٦	٣٦٧٢٧٠	٤٧١٠٧	٦٠٠٠	٢٨٤٥٥	٤٦٦٣٨٨
الاستبعادت خلال الفترة		١٥٩٧	٣٧٨٦٢	٣٢١٢			٤٢٦٧١
التكلفة فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٣٤٩٨٦٢٩	٤٤٥٥٥١٧	٣٢٩٢١٥	١٦١٨٤٢	٧٧١٨٣٣	٩٤٣٥١٣٩

بيان حركة مجمع الاهلاك والاضمحلال :-

البيان	اراضى	مبانى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٦/٧/١	٠	٥١٩٦٤٥	٢٥٤٨٤٧٦	٢٠٣١٠٣	١١٦٨٩٠	٤٢٣٤٧٠	٣٨١١٥٨٤
الاضافات خلال الفترة	٠	٩١٥٢٩	٢٧٢٢١٣	٢٧٦٣٣	١٠٧٤٠	٥٧٥٣٢	٤٥٩٦٤٧
الاستبعادت خلال الفترة	٠	٠	١١٢٣٨٧	٩٣٨	٠	٠	١١٣٣٢٥
اضمحلال الاصول الثابتة	٠	٥٣٧٤	٠	٠	٠	٠	٥٣٧٤
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٠	٦١٦٥٤٨	٢٧٠٨٣٠٢	٢٢٩٧٩٨	١٢٧٦٣٠	٤٨١٠٠٢	٤١٦٣٢٨٠
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٧/٧/١	٠	٦١٦٥٤٨	٢٧٠٨٣٠٢	٢٢٩٧٩٨	١٢٧٦٣٠	٤٨١٠٠٢	٤١٦٣٢٨٠
الاضافات خلال الفترة		٨٨٩٧٢	٣٠٦٩٠٥	٢٦١٧٨	١٠٩٥٩	٥٨٠٧٢	٤٩١٠٨٦
الاستبعادت خلال الفترة		٦١٨	٣٧٦٥٧	٣٢١٢			٤١٤٨٧
اضمحلال الاصول الثابتة							٠
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٠	٧٠٤٩٠٢	٢٩٧٧٥٥٠	٢٥٢٧٦٤	١٣٨٥٨٩	٥٣٩٠٧٤	٤٦١٢٨٧٩
صافى الاصول الثابتة فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٢٨٦٦١٢٢	١٤١٧٨٠٧	٥٥٥٢٢	٢٨٢١٢	٢٦٢٣٧٦	٤٨٤٨١٤٢
صافى الاصول الثابتة فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٢٧٩٣٧٢٧	١٤٧٧٩٦٧	٧٦٤٥١	٢٣٢٥٣	٢٣٢٧٥٩	٤٨٢٢٢٦٠

- الأصول المهلكه دفترياً ومازالت تستخدم تبلغ قيمتها نحو ١٣٧٠ مليون جنيه منها مبلغ ٩٣٩ مليون آلات ومعدات .
- تتضمن الاصول الثابتة حوالى ٤٩ مليون جنيه تمثل قيمة المتبقى من الاصول المهداه .

التأجير التمويلى :-

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلى طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) .
- تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الأهلى للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨٣٢٤١٥٣ جنيه)بمعدل فائدة متغير (متوسط سعرالكوريدور + ١,٢%) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ثم يبدأ سداد القيمة الإيجارية والتى تبلغ نحو ٨,٦٩٣ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- تؤول ملكية هذة الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .

■ **الالتزامات المستحقة من يوليو ٢٠١٧ حتى العام المالى ٢٠١٩/٢٠٢٠ تبلغ ما يلى :-**

القيمة بالألف جنيه

البيـــــان	التأجير التمويلى الاقساط	الإجمالى
٢٠١٨/٢٠١٩	١٠٣٢٤٩	١٠٣٢٤٩
٢٠١٩/٢٠٢٠	١٠٣٢٤٩	١٠٣٢٤٩
الاجمالي	**٢٠٦٤٩٨**	**٢٠٦٤٩٨**

*** تم الإنتهاء من سداد القرض والفوائد فى نوفمبر ٢٠١٧ .**

٩- **مشروعات تحت التنفيذ :-**

٢٠١٨/٦/٣٠ ألف جنيـــه	٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيـــه	البيـــــان
٥٥٣٩٠٣	٣١٦٦٧٤	تكوين استثمارى
٤٢٩٥٧٠	١٩٩٥٨٦	انفاق استثمارى
٩٨٣٤٧٣	٥١٦٢٦٠	**الإجمـالـى**

■ **تكوين استثمارى يتضمن :**

٢٠١٨/٦/٣٠ ألف جنيـــه	٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيـــه	البيـــــان
٣٤٥٥٨	٣١٦٨٢	مبانى
٣٤٥٢٦٤	١٥٤٢٢٩	الات
٣٨٨٨	٠	عدد
٩٢٦٦	١٣٩٨	وسائل نقل خارجى محلى
٨٦٦٠	٦١٥٤	وسائل نقل داخلى
١٤٦٠٨٧	١٢٠١٢٥	تركيبات
٦١٨٠	٣٠٨٦	الات كاتبة وحاسبة
٥٥٣٩٠٣	٣١٦٦٧٤	**الإجمـالـى**

- **انفاق استثمارى يتضمن :**

٢٠١٨/٦/٣٠ ألف جنيه	٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيه	البيان
٤٣٠٣٦	٥٠٢٦١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٣٢	٠,٠	بضائع بالطريق – أصول ثابتة
٣٨٦٣٠٢	١٤٩٣٢٥	إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٤٢٩٥٧٠	**١٩٩٥٨٦**	**الإجمالى**

١٠- **استثمارات عقارية :-**

٢٠١٨/٦/٣٠ ألف جنيه	٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيه	البيان
٨٨٩٤	٨٨٩٤	أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم – الجيزة
٤٠٤	٤٠٤	أرض مصنع السلوم – بالاسكندرية
٥	٥	أرض جان مارشيان
٩٣٠٣	**٩٣٠٣**	**الإجمالى**

١١- **اصول غير ملموسة :-**

٢٠١٨/٦/٣٠ ألف جنيه	٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيه	البيان
٣٣٦٠٣	٢٨٤٩٨	تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R
(٢٦٣٣٧)	(١٨٣٤٢)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه
(٣٤٩)	(٣٤٩)	رد جزء من ضريبة المبيعات
٦٩١٧	**٩٨٠٧**	**الصافى**

١٢- **استثمارات طويلة الأجل:-**

٢٠١٨/٦/٣٠ ألف جنيه	٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيه	البيان
٢٠٦٦٣	٢٠٦٦٣	✦ إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية .
٥	٥	استثمارات فى أسهم شركات اخرى .
٢٣	٢٣	# استثمارات فى أوراق مالية اجنبية .
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	* استثمارات فى وثائق استثمار .
١٢٠٦٩١	**١٢٠٦٩١**	**الإجمالى**
٢٣	٢٣	يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية .
١٢٠٦٦٨	**١٢٠٦٦٨**	**الصافى**

✦ إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣,٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية.

إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية .

* تتمثل في شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادا بواقع ١٥,٥ % سنوياً .

١٣- أصول أخرى :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
١٠٥٣٧	١٠٥٣٧	مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر
١٦٠١٦	١٦٠١٦	مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى المجمع الصناعى الجديد بمدينة ٦ اكتوبر
٣٤٨	٣٤٨	مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى محرم بك
(١٤٠٣)	(١٤٠٣)	المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.
(٢٥٣٤٤)	(٢٥٣١٠)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه .
١٥٤	١٨٨	الصـافـــى

١٤- المخزون :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٦٠٢٣٩٦٨	٣٧٤١٨١٣	مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٣٦٨٩		بضائع بالطريق قطع غيار
٧٣٢٧٣	٥١٢٠٨	مخزون انتاج غير تام
١١٥٨٨٠	٦٦٢٩٧	مخزون انتاج تام
١٨٠٨٥٧	١٤٤٥٧٠	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
٦٣٩٧٦٦٧	٤٠٠٣٨٨٨	**الإجمالى**
٥١٥	٩٠٦	يخصم الانخفاض فى قيمة المخزون
٦٣٩٧١٥٢	٤٠٠٢٩٨٢	**الصافى**

- يتضمن المخزون ما قيمة ٣٠٥ مليون جنيه عبارة عن أصناف تحت الفحص دخان وجارى فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمه .
- يتضمن المخزون ما قيمته ٤٧ مليون جنيه عبارة عن مواد تعبئة وتغليف ومواد خلط وجارى فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمه .

١٥- العملاء واوراق القبض والمدينون الاخرون :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٤٩٧٤٢٦	٦٤٤٢٨٧	العملاء
١٨٥٩٨٥	٤٣١٧٥٦	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٢١٥٦	٢٦٨٦	ايرادات مستحقة التحصيل
١٥٠٨٠	١٦١٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٠٦٠١	٣٨٣٨٠	حسابات مدينة أخرى
٧٦١٢٤٨	١١٣٣٢٤١	**الإجمالى**
١٤٤٧٧	١٥٨٢١	يخصم اضمحلال الارصدة المدينة
٧٤٦٧٧١	١١١٧٤٢٠	**الصافى**

١٥-١ العملاء :

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
١٣٢٤٤٨	٤٩٦٦٠٩	عملاء التصنيع الاجنبى
٣٥٩٦٠١	١٣٩٠٢١	عملاء الانتاج المشترك *
٥٣٧٧	٨٦٥٧	عملاء الخارج
٤٩٧٤٢٦	٦٤٤٢٨٧	الإجمالى

* عملاء الإنتاج المشترك يتم السداد فى الشهر التالى هذا مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الآجل فى المبيعات المحلية .

١٥-٢ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
١٥٤٠١٢	٤٠٢٥٨٩	مصلحة الضرائب على المبيعات
١٨٨٨٣	٨٤٠١	مصلحة الجمارك - امانات
١٣٠٩٠	٢٠٧٦٦	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى
١٨٥٩٨٥	٤٣١٧٥٦	الإجمالى

١٥-٣ ايرادات مستحقة التحصيل :

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٣٤٣	١١٦٠	اعانة تصدير مستحقة
١٤٤١	١٤٥٩	ايرادات اوراق مالية مستحقة
٣٧٢	٦٧	أخرى
٢١٥٦	٢٦٨٦	الإجمالى

١٥-٤ حسابات مدينة أخرى:

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٩٢٨٧	٢٩٨٣	تأمينات لدى الغير
٩٣٦٨	٧٥١٥	سلف عاملين
٤١٩٤٦	٢٧٨٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٦٠٦٠١	٣٨٣٨٠	الإجمالى

١٦- **موردون ارصدة مدينة :-**

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألـف جنيـــه	ألـف جنيـــه	
١٤٢٨	٤٨٣٨	موردو قطاع عام - اعمال
٥٨١٠٨	٣٥٤٨٠	موردو قطاع خاص
٩٥٤٠	٨٣٥٦	موردو قطاع عام خدمات
١٤٤	٤٠١	أخرى
٦٩٢٢٠	٤٩٠٧٥	**الإجمالى**

١٧- **استثمارات فى اوراق مالية (أذون خزانة) :-**

يتم استثمار الأموال الناتجة عن المتحصلات اليومية للمبيعات من خلال استثمارات فى اوراق مالية (أذون الخزانة) لمدد تتراوح بين ١٠ ايام الى ٩٠ يوم .

١٨- **نقدية بالبنوك والصندوق:-**

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألـف جنيـــه	ألـف جنيـــه	
٣٦٥٦١٥٧	٧١٠٤٤٦٥	حسابات جارية بالبنوك
١٠٣٧٣٥	٩٨٣٨٢	نقدية بالصندوق
ـــــ	٢٣٨٢٢	بنك ودائع لاجل عملات او بأخطار سابق
٣٧٥٩٨٩٢	٧٢٢٦٦٦٩	**الإجمالى**

- تتضمن النقدية ٣,٠٩٥ مليون جنيه تخص صندوق التكافل الاجتماعى للعاملين بالشركة .

١٩- **رأس المال :-**

- يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠ مليون جنيه (ثلاثة مليارات جنيه) ورأس المال المصدر والمدفوع ١٥٠٠ مليون جنيه (ألف وخمسمائة مليون جنيه) موزع على ٣٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات للسهم الواحد .

بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل فى ٢٠١٨/٦/٣٠ مبلغ ٤٧٥١١٩٧ ألف جنيه ، **وفيما يلى هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/٦/٣٠ :**

هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/٦/٣٠		
إسم الشركة	**عدد الأسهم**	**النسبة**
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	١٦٥٠٠٠٠٠٠	%٥٥,٠٠
اتحاد العاملين	١٧٩٦٥٧٦٥	%٥,٩٨
التداول الحر	١١٧٠٣٤٢٣٥	%٣٩,٠٢
الاجمالى	**٣٠٠٠٠٠٠٠٠**	**%١٠٠,٠٠**

- تم تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة الشرقية بنسبة ١:٣ لتصبح خمسة جنيهات بدلاً من خمسة عشر جنيهاً وتم الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بناءاً على قرارات الجمعية العامة الغير عادية للشركة الشرقية " ايسترن كومبانى " المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٣/٢٥ ، كما قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٥ مليار جنيه إلى ٢,٢٥ مليار جنيه (بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه

مصـــرى) موزعـــة علـــى ٤٥٠ مليـــون ســـهم بقيمـــة أســـميه قـــدرها ٥ جنيـــه مصـــرى للســـهم ممولـــة مـــن الاحتيـــاطى القـــانونى والاحتياطيـــات الاخـــرى الظـــاهرة فـــى القـــوائم الماليـــة عـــن العـــام المـــالى المنتهـــى فـــى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، وقـــد صـــدر قـــرار لجنـــة قيـــد الأوراق الماليـــة بالموافقـــة علـــى هـــذه الزيـــادة بتـــاريخ ٢٠١٨/٨/١ .

٢٠- **الاحتياطيات:-**

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألـف جنيـــه	ألـف جنيـــه	
٦٩٣١١٠	٦٩٣١١٠	إحتياطى قانونى
٨٢٧٥٠٦	٨٢٧٥٠٦	إحتياطى نظامى
٥١٩٢٧٣	٥١٩٢٧٣	إحتياطى رأسمالى
٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢	إحتياطى يستثمر فى سندات حكومية
٩٠٧١٨٤	٩٠٧١٨٤	إحتياطى موازنة الارباح
٢٥	٢٥	إحتياطيات أخرى
٢٩٦٧٧٦٠	٢٩٦٧٧٦٠	**الإجمالى**

- **حركة حسابات رأس المال والإحتياطيات والفائض المرحل :-**

القيمة بالألف جنيه

البيـان	رصيد ٢٠١٧/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠
رأس المال المصدر والمدفوع	١٥٠٠٠٠٠	٠,٠	٠,٠	١٥٠٠٠٠٠
إحتياطى قانونى	٦٩٣١١٠	٠,٠	٠,٠	٦٩٣١١٠
إحتياطى يستثمر فى سندات	٢٠٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠٦٦٢
إحتياطى رأسمالى	٥١٩٢٧٣	٠,٠	٠,٠	٥١٩٢٧٣
إحتياطى موازنة الارباح	٩٠٧١٨٤	٠,٠	٠,٠	٩٠٧١٨٤
إحتياطى نظامى	٨٢٧٥٠٦	٠,٠	٠,٠	٨٢٧٥٠٦
إحتياطيات أخرى	٢٥	٠,٠	٠,٠	٢٥
أرباح مرحلة	٧٢١٦٦	٢١١٢٧١	٠,٠	٢٨٣٤٣٧
الإجمـالى	٤٥٣٩٩٢٦	٢١١٢٧١	٠,٠	٤٧٥١١٩٧

الإحتياطيات : تكون طبقاً للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ، والنظام الأساسى للشركة .

إحتياطى قانونى : يتم تكوينه بنسبة ٥% من صافى الربح كحد أدنى ، ويجوز استخدامه فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال .

إحتياطى نظامى : يتم تكوينه بنسبة ٢٠% على الأكثر من صافى الربح ويستخدم فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين .

إحتياطيات أخرى : ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الادارة أن تقرر تكوين إحتياطيات أخرى بما لا يجاوز ١٠% ويستخدم فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

٢١- **الأرباح المرحلة :-**

- تم تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وايرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقى من مكافأة مجلس الإدارة فى حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة .

٢٢- **قروض طويلة الاجل واقساط قروض طويلة الاجل :-**

- تم الأنتهاء من سداد القرض والفوائد فى نوفمبر ٢٠١٧ .

٢٣- **التزامات ضريبة مؤجلة** :

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٣٢٢٢٩٤	٣٢٥٥٣١	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(١٨١٧٢٥)	(١٧٣٣٣٩)	أصول ضريبية مؤجلة
١٤٠٥٦٩	١٥٢١٩٢	**صافى إلتزامات ضريبية**

- يتم الإعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المستقبلية .

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة .

٢٤- **المخصصات :-**

- يتم تكوين المخصصات طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨) .

- **حركة المخصصات :**

القيمة بالألف جنيه

بيـان	رصيد ٢٠١٧/٧/١	اضافات	استبعادات	رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٤٣٤٦٨٥	٧٩٣٨٥	٢٢٥٤٤٧	٢٨٨٦٢٣
مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال	١٨٥٥٤٠		١٠٨١	١٨٤٤٥٩
مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية	٤٠١٢	٠,٠	٤٠١٢	٠,٠
مخصص منحة نهاية الخدمة	٤٣٦٨٠٠	١٢٥٠٠٠	٠,٠	٥٦١٨٠٠
الاجمالى	**١٠٦١٠٣٧**	**٢٠٤٣٨٥**	**٢٣٠٥٤٠**	**١٠٣٤٨٨٢**

- مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .
- مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة .
- مخصص منحة نهاية الخدمة : مكون لمقابلة المبالغ التى تدفع للمتخارجين على المعاش بواقع شهرين عن كل سنة خدمة .

٢٥- موردون واوراق دفع وحسابات دائنة :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
١٢٨٨٦٣٦	١٥٥٧٤٤٤	موردون
٣٢٥٠٨٤٠	٤١٣٧٧٧١	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٩٨٦٧٤	٤٤٢٢٦٦٤	دائنو التوزيعات
٦٢١٣٤٦	٦٣٩٧٥٦	مصروفات مستحقة السداد
٣٧٥٠١٦	٣٣١٥١٤	حسابات دائنة أخرى
٥٦٣٤٥١٢	١١٠٨٩١٤٩	الإجمالى

٢٥-١ موردون :

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٤٠٥٦٣	٣٩٥٤١	موردو قطاع عام
١٢٨٨٢٤	١٣١٥٠٥	موردو قطاع خاص
١١١٩٢٤٩	١٣٨٦٣٩٨	موردو الخارج
١٢٨٨٦٣٦	١٥٥٧٤٤٤	الإجمالى

٢٥-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٣٢٢٠٧١٢	٤٠٦٦٥٤٣	مصلحة الضرائب على المبيعات
٥٨٠٥	٤٧٨٦٨	مصلحة الضرائب العامة
٢٤٥٣	٦١٤١	مصلحة الضرائب العقارية
٢١٨٧٠	١٧٢١٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى
٣٢٥٠٨٤٠	٤١٣٧٧٧١	الإجمالى

٢٥-٣ مصروفات مستحقة السداد :

- ٦٢١٣٤٦ ألف جنيه عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

٢٥-٤ حسابات دائنة :

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٥٤٠٧٦	٤٧٨٢١	تأمينات للغير
٦٢٥٩	١٥٧١٣	دائنو شراء اصول ثابتة جديد
١٤٧٢٥	٢٢٠٨٧	باقى المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً
٤٩٠٧٦	٥٧٨٧٩	ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهداه
٢٥٠٨٨٠	١٨٨٠١٤	أخرى
٣٧٥٠١٦	٣٣١٥١٤	الإجمالى

- تتضمن الارصدة الدائنة الاخرى مبلغ ٣٠ مليون جنيه عبارة عن منحة مقدمة مقابل شعيرات فلتر ، كما تتضمن الارصدة الدائنة ايضاً مبلغ ٣١٧ ألف جنيه خاص بالخصم المسموح به المستحق لبعض العملاء .

٢٦- **عملاء ارصدة دائنة :**

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألـف جنيـــه	ألـف جنيـــه	
١٧٨٣٢٣	١٥٨٦٥٦	عملاء ارصده دائنه
١١٨	٣٨	عملاء ارصده دائنه - مخلفات
١٧٨٤٤١	**١٥٨٦٩٤**	**الإجمالى**

*** قائمة الدخل :-**

- تتضمـن تكلفـــة إيـرادات النشـاط مبلـغ ٨١٤٣٥ ألـف جنيـه خاصـة بإيجـار الأصـول المستأجـرة تمـويليـــــاً (عن الفتـرة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠) ، هـذا بالإضـافة لمبلـغ ٢٤٧٩ ألف جنيـه عبـارة عـن مصـروفات صيـانة (قطـع غيـار) خاصة بتلك الأصـول .

٢٧-**ايرادات النشاط :-**

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألـف جنيـــه	ألـف جنيـــه	
١١٠٨٧٤٤٣	٨٣٣٨٨٩١	صافى مبيعات انتاج تام
٢٣٢٢٥٦٧	٢٢٠٠٨٢٦	ايرادات تشغيل للغير
٩٣٤	١٣٠٠	منح وإعانات
١٣٤١٠٩٤٤	**١٠٥٤١٠١٧**	**الإجمالى**

٢٨-**تكلفة المبيعات :-**

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألـف جنيـــه	ألـف جنيـــه	
٥٩٧٩٨٦٩	٣٨٧٨٩٦٥	خامات
٤٠٣٨٠٨	٣٧٦٤٣٤	اهلاك واستهلاك
١٦٢٦٢٥٤	١٦١٨٦٥٢	أجور
٢٢٣٦٩٤	٥٢٧٠٩٨	تسويات
٨٢٣٣٦٢٥	**٦٤٠١١٤٩**	**الإجمالى**

٢٩-**مكاسب أخرى :-**

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألـف جنيـــه	ألـف جنيـــه	
١٠٦٣٨	٢٣٨٥٧	أرباح رأسمالية
١٠٦٣٨	**٢٣٨٥٧**	**الإجمالى**

* تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة بالتاجير التمويلى ٧٣٦٣ ألف جنيه فى حين تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة لبيع الاصول والاصول المعوض عنها تامينياً مبلغ ٣٢٧٥ ألف جنيه .

٣٠-ايرادات أخرى :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٥٦٢	٤٥٠	أرباح بيع خامات
٣١٤٠٧	٤٩٠٦٤	& إيرادات متنوعة أخرى
٢٠٠٧٧	٦٠٥٩	أرباح بيع مخلفات
١٢١٢	٤٥٤	ايجارات دائنة
٢١١٤	٦٨٤٩٢	تعويضات دائنة
٥٥٣٧٢	**١٢٤٥١٩**	**الإجمالى**

& - تتضمن الايرادات المتنوعة مبلغ ١٠,٤ مليون جنيه ما يخص الأصول المهداة والمقابل لاهلاك عن العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٧ .

٣١-مصروفات بيع وتوزيع :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٣٣٠٩٠٦	٢٦٦٧٨٤	أجور
٣٢٢٢	٥٧٠٩	اهلاك واستهلاك
١٥٧٣٧٩	٩٤٠٣١	أخرى
٤٩١٥٠٧	**٣٦٦٥٢٤**	**الإجمالى**

٣٢-مصروفات ادارية وعمومية :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
١٢٩٠١٤	٦١٨١٨	أجور &
٣٢٠٢٦	٣٣٨٩٣	اهلاك واستهلاك
١١١٦٢	١٠٨٩٥	أخرى
١٧٢٢٠٢	**١٠٦٦٠٦**	**الإجمالى**

& تم إعادة تبويب عدد العاملين لتحميل المراكز المختلفة بما يخصها وبالتالى تم إعادة توزيع بند الاجور وفقاً لذلك .

٣٣-مصروفات أخرى :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
١٢١٧٩	١١١٨	تبرعات وإعانات للغير
	٢	تعويضات وغرامات مدينة
٦٤٦٣	٨٨٩٩	خسائر بيع خامات
١٨٦٤٢	**١٠٠١٩**	**الاجمالى**

٣٤-ارباح وخسائر فروق عملة :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	البيـــــــان
ألف جنيـــه	ألف جنيـــه	
٦٤٣١١	٥١٣٥٩٨	ارباح فروق عملة
(٨٦٧٨١)	(٤٧٢١٣٥)	خسائر فروق عملة
(٢٢٤٧٠)	**٤١٤٦٣**	**الإجمالى**

٣٥-الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل فى ٢٠١٨/٦/٣٠ نحو ١٢٨٥٤٩٠ ألف جنيه .
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل فى ٢٠١٨/٦/٣٠ نحو (٩٩٤١) الف جنيه طبقاً للبيان التالى :-

ألف جنيـــه	
(١٩٩٠٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٩٨٤٨	أصول ضريبية مؤجلة
(٩٩٤١)	**الاجمالى**

٣٦- ربحية السهم :-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	الوحدة	البيـــــــان
٣٩٩٩٤٨٦	٢٧٦٧٥٤١	**ألف جنيه**	صافى ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهيئة الشباب والرياضة ومكأفاة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	**ألف سهم**	عدد الأسهم
١٣,٣	٩,٢	**جنيه**	نصيب السهم فى صافى ربح الفترة

- تم تجزئه عدد الاسهم من ١٠٠ مليون سهم الى ٣٠٠ مليون سهم هذا بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠١٨/٣/٢٥ وقد تم تعديل عدد الاسهم لسنة المقارنة (وذلك فى ٢٠١٧/٦/٣٠) وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

قائمة التدفقات النقدية :-

٣٧-النقدية وما فى حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٣٧٥٩٨٩٢ ألف جنيه وبيانها كما يلى :-

ألف جنيـــه	بيـــــــان
٣٦٥٦١٥٧	حسابات بالبنوك
١٠٣٧٣٥	نقدية بالخزينة
٣٧٥٩٨٩٢	**رصيد النقدية فى ٢٠١٨/٦/٣٠**

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٩٦٣٠ مليون جنيه .

٣٨-أرقام المقارنة :-

- تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة .

٣٩-بيانات أخرى :-

٣٩-١ محاربة التدخين :-

- بصدور القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى يمنع التدخين نهائياً بكافة صوره فى مختلف المنشآت الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والنوادى الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التى يصدر بها قرار من وزير الصحة ، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها .

هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى سلندرات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات .

بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة .

٣٩-٢ مشروع المجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر

- تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر على مساحة إجمالية قدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة فعلية للمشروع بلغت ٥,٨ مليار جنيه وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة الى المجمع الصناعى ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التى تتحملها الشركة .

٣٩-٣ التأمين:

- تقوم الشركة بالتأمين على أصولها وممتلكاتها من خلال العديد من الوثائق التى تغطى كافة المخاطر التى من الممكن أن تتعرض لها ، من أهمها :

أ- الوثيقة الشاملة :

التى تغطى العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الاضافية على جميع ممتلكات الشركة، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسئولية المدنية العامة وفقد الايراد وإزالة الانقاض .

ب- وثيقة السيارات :

وتغطى كافة المخاطر التى يتعرض لها أسطول سيارات الشركة (تأمين شامل – تأمين اجبارى) .

ج- وثيقة النقل :

وتغطى مخاطر النقل البرى والنقل البحرى والنقل الجوى على جميع مستلزمات الانتاج والانتاج التام .

د - وثيقة المصاعد :

وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها .

هـ - وثيقة العنف السياسى :

تغطى أخطار الارهاب والتخريب والافعال العمدية والشغب والاضطرابات الاهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكرى وتكاليف إزالة الانقاض .

و - وثيقة الحوادث الشخصية :

وتغطى الوفاة والعجز الكلى والجزئى نتيجة حادث ومصاريف العلاج (١٠% من القيمة التأمينية) ، تم إضافة تغطية خطر الارهاب .

ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

وتغطى السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها .

٣٩-٤ مسئوليتها تجاه البيئة :

فى إطار الجهود المستمرة التى تقوم بها الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" فى سبيل تحقيق أهداف حماية البيئة والمحافظة على الصحة العامة وإلتزاماً من الشركة بتطبيق الإشتراطات البيئية لقانون البيئة رقم ٤ لسنة ٩٤ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وذلك من خلال تنفيذ منظومة الحفاظ على البيئة الداخلية بمصانعها والخارجية المحيطة بها وبما يحقق إستدامة توافق أوضاعها البيئية ، وهى متمثلة فى عدة مشروعات أهمها :

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعى المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الإلتزام البيئى بالقوانين واللوائح البيئية .
- قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعى كمصدر للطاقة النظيفة فى تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق .
- أقامت الشركة مَحرقة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها .
- قامت الشركة بالتحكم فى إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس .
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعى) بالمجمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠م٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠م٣/يوم ، والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مناقصة لتوريد وتركيب وتشغيل المرحلة الثانية بطاقة ١٢٢٠م٣/يوم .

- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافى تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع فى درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأة .
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الأخر يتم تدويره فى صناعات أخرى وجارى حالياً دراسة إنشاء مشروع لتدوير مخلفات أتربة الدخان وتحويلها إلى (طاقة حرارية) او ما يسمى بالوود بيلت (WOOD PELLET) .

- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط .
- تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ١٣٣٥٠م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر .
- تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء بإستخدام الطاقة الشمسية ١ ميجاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية بالسادس من أكتوبر والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح المناقصة لتنفيذ المشروع .
- يتم إسترجاع التنر المتسخ بالأحبار وإعادة إستخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية .

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" يوجد لديها سجل بيئى لكل موقع من مواقعها المختلفة ويتم تحديثه سنوياً بالمشاركة مع المركز القومى للبحوث .

(محاسب / نيفين علي حسين)	(محاسب/ اسامه فؤاد محمد)	(محاسب/ علي سعد الدين علي)	(محاسب/ اسامة سعد حسن)
مدير عام الحسابات الختامية والقوائم المالية	رئيس قطاع الحسابات المالية	نائب رئيس القطاعات المالية	رئيس القطاعات المالية

الجهاز المركزى للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمى الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الخاص بقطاع الأعمال العام والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٦/٣٠ بإجمالي أصول نحو ١٦,٩١٦ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب بنحو ٤,٢٤١ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابة داخلية ذات صله بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :-

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي علي هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول علي تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول علي أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها علي الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي علي كفاءة الرقابة الداخلية في المنشاة وتشمل عملية

المراجعة أيضا تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الادارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا علي القوائم المالية .

أساس الرأي المتحفظ

تم جرد الأصول الثابتة (فيما عدا الاراضى ، ومشروعات تحت التنفيذ) ومطابقتها مع السجلات بمعرفة الشركة وتحت إشرافنا الإختبارى وفى حدود الإمكانيات المتاحة وقد تم إبلاغ الشركة بتقريرنا بنتائج الإشراف على الجرد برقم ٢٨٣ بتاريخ ٢٠١٨/٨/٧ ولم نواف بالرد حتى تاريخه ،فضلا عن عدم موافاتنا بكافة الشهادات السلبية والعقارية لآراضى ومبانى الشركة.

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٨/٦/٣٠ نحو ٩,٤٣٤ مليار جنيه تلاحظ بشأنها ما يلى :-
- لم تقم الشركة بإعادة النظر فى الاعمار الإنتاجية للأصول الثابتة بإستثناء الماكينات (وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠)) حيث تم تشكيل لجنة لإعادة النظر فى الاعمار الإنتاجية لها ، إنتهت إلى الإستمرار فى العمر الإنتاجى الحالى ودون مراعاة متطلبات الفقرات ٥٠ ، ٥٦ ، ٧٠ من المعيار المذكور وكذا ما تضمنته دراسة اللجنة من أن الشركة تستخدم الصيانة الوقائية بشكل فعال وهو مايؤدى إلى زيادة الأعمار الإنتاجية للأصول ،الأمر الذى يشير إلى عدم موضوعية ما إنتهت إليه اللجنة المذكورة خاصة فى ضوء وجود أصول مهلكة دفتريا ومازالت تستخدم فى الإنتاج تبلغ تكلفتها نحو ١,٣ مليار جنيه.
يتعين دراسة موقف تلك الاصول ومدى الاستفادة منها وإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للاصول الغير مهلكة دفترياً علي نحو يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة المشار إليها وبمعرفة لجنة فنية متخصصة لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال.
- وجود العديد من الأصول الثابتة تمثل طاقات عاطلة (بعضها غير مهلكة دفترياً) بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٢٢,١ مليون جنيه تتمثل فى (٥٥,٤ مليون جنيه آراضى ، ٦١,٧ مليون جنيه مبانى ، ٥ مليون جنيه آثاثات).
فضلا عن استمرار توقف مصنع الدخان المجنس بالطالبية والبالغ قيمته نحو ١٧,٦ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٢ علي الرغم من صلاحيته للصناعة وقد تحملت الشركة خلال سنوات التوقف مصروف اهلاك بنحو ١٢ مليون جنيه وقد افادت الشركة مؤخرا بأن الخط المذكور سوف يتم نقله الي برج العرب علي الرغم من عدم وجود مصنع بالموقع المذكور حتي تاريخة او خطة زمنية للنقل .
نكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة والإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.
- أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات والبالغ تكلفتها نحو ٩٣٣,٦مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ٤ مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التى أجرتها الشركة بمعرفتها ، وذلك دون إتخاذ الشركة للإجراءات الواجبة والتحقق من أسباب تلك الفروق ومحاسبة المسئولين عنها.
يتعين تحقيق أسباب تلك الفروق وإتخاذ الإجراءات الواجبة حيالها.
- لم تقم الشركة بإعداد التقديرات الخاصة بما إذا كان هناك أى مؤشر على إحتمال حدوث إضمحلال فى قيمة الأصول الثابتة وإذا ما كان الأمر كذلك يجب أن تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية لتلك الأصول وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة (٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) علما بوجود نحو ٢٩ مليون جنيه " مجمع إضمحلال " دون وجود دراسة لتقديره ، كما لم تفصح الشركة

ضمن السياسات المحاسبية عن المتبع بشأن إضمحلال الأصول وعكس خسائر الإضمحلال وكذا متطلبات الإفصاح الواردة بالمعيار المذكور.
يتعين اجراء الدراسات اللازمة طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية واعادة النظر فى قيمة الاضمحلال المذكور فى ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة.

- استمرار النزاع القائم بين الشركة ومحافظتي القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ م٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه ومرفوع بشأنها دعاوى قضائية متداولة بمراحل التقاضى المختلفة .
يتعين موافاتنا بما تم بشأنها حتى تاريخه.

- ما زالت المشروعات تحت التنفيذ تتضمن نحو ١٧١ مليون جنيه قيمة آلات نشاط إنتاجي وخدمى وأعمال إستشارات لإنشاء مبانى وأصول وتركيبات المنظومة الأمنية وقطع غيار عمرات جسيمة لبعض الالات يرجع تاريخ أقدمها إلى عام ٢٠٠٨ دون الإنتهاء من تركيبها وإضافتها للأصول ويرتبط بذلك ماسبق الإشارة إليه بتقاريرنا السابقة بشأن المنظومة الأمنية والتى تم التعاقد عليها منذ عام ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ بقيمة أجمالية تعاقدية بنحو ٢٣٧،٥ مليون جنيه على ثلاث مراحل وخالفت الشركة متطلبات الفقرتين ٤٣،٤٤ من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) حيث قامت بحساب الإهلاك بنسبة ١٠% للمنظومة ككل دون الأخذ فى الإعتبار إختلاف الأعمار الإنتاجية لمكوناتها تبين بشأنها مايلى:-
  - فى عام ٢٠١٥ تم التعاقد لرفع كفاءة المرحلة الأولى بقيمة ٥١ مليون جنيه رغم عدم إستلام المرحلة نهائيا وتشغيلها لإظهار الحاجة لرفع الكفاءة .
  - عدم الإنتهاء من المرحلة الثانية البالغ قيمتها نحو ٧٩,٦ مليون جنيه والمقرر الإنتهاء منها فى ٢٠١٥ .
  - لم تقم الشركة بتحميل المورد الشركة المتحدة بأي غرامات تأخير وتطبيق شروط التعاقدات معه.

نكرر توصياتنا بضرورة تحديد المسئولية في شأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة و الأستفادة منها والإلتزام بأحكام المعيار المشار إليه وإجراء التسويات اللازمة .

- تضمن حساب المخزون نحو ٢,٩٨٧ مليار جنيه قيمة الدخان بالجمارك لم نتمكن من مطابقة الشهادة المقدمة لنا بشأنها مع الأرصدة الدفترية بحسابات الشركة نظرا لعدم توضيح إسم الصنف ووزنه ، الأمر الذى لم نتحقق معه من قيمة المخزون المذكور .
يتعين مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافاتنا بشهادات تفصيلية توضح رتب الدخان واوزانها للوقوف على صحة رصيد المخزون فى تاريخ المركز المالى.

- ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات فى ٢٠١٨/٦/٣٠ بنحو ١,٦ مليون جنيه تقديريا مع استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن المخلفات حيث يتم تحديد قيمة المضاف للمخزن كمتمم حسابى كما لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام .
يتعين استكمال الدورة المستندية الخاصة بمخزن المخلفات وإعداد القيود الخاصة به من واقع المستندات المخزنية ،واستيفاء وسائل تأكيدات الادارة (الجرد) بشأن رصيد المخزن لما لذلك من أثر على القوائم المالية .

- حملت الشركة تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية (٢٤٠٣,١٠٣) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ٣٦ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاصة بالشركة عن توليفات المعسل الخاصة بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة خلال السنوات السابقة بحساب تكلفة

تلك المرفوضات وتحميلها علي تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجاير تقوم بإعدام تلك المرفوضات.
كما تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ١٠٦,٥٨٩ طن جذور مرفوضات تشغيل ،ونحو ١٤٦,٧٤٦ طن تراب "بودرة" دخان ،فضلا عن ٢٧٥ كيلو من بقايا البارطللو والتوسكانى خاصة بتصنيع السيجار ،وتضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ٨٢,١٩٣ طن جذور مرفوضات تشغيل كل تلك الاصناف بدون قيمة وتم تحميل تكلفة المبيعات وقوائم التكاليف بقيمة تلك الاصناف.

يتعين اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه وكذا تقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها.

- مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض منه للأسباب الآتية:-
  - عدم تطبيق نظام للتكاليف المعيارية للرقابة علي عناصر التكاليف وترشيد الإستخدام وصولا لمعدلات اقتصادية للتشغيل ترتب عليه عدم تحديد الإنحرافات في المراحل الإنتاجية سواء إيجابية أو سلبية وأيضا عدم تحديد معدلات الفاقد (طبيعي/غير طبيعي) وعدم القدرة علي قياس الأداء بين المصانع الإنتاجية وبالتالي فإن النظام لا يخدم أغراض الرقابة والتخطيط والمساعدة في إتخاذ القرارات.
  - تبين أن ميزان مراجعة التكاليف "اطار التكاليف وفقا لمسمى الشركة" لايعبر عن ماتم التكلفة به فعليا بقوائم تكاليف المنتجات حيث انه يمثل توزيع للمصروفات مبوب شكلا وفقا لمراكز التكلفة المستخدمة ومتضمن كافة التسويات التى تصل لنفس الناتج بالقوائم المالية دون التعبير بدقة عما تم تكليف المنتجات به فعليا والتى يتم تحديد تكلفتها بصورة منفصلة وفقا لمتوسطات عناصر التكلفة "مواد مستعملة / اجور / مصاريف" من كل ادارة مختصة بالشركة وصولا لمتوسط تكلفة المنتج ثم التكلفة لكل منتج على حدة دون اعداد قوائم اجمالية.
  - صعوبة مطابقة ميزان مراجعة التكاليف مع قوائم تكلفة المنتجات المعدة بواسطة الشركة نظراً للإستمرار فى عدم إعداد قوائم تكاليف إجمالية على مستوى الفترات المالية بالكامل والاكتفاء بالقوائم الشهرية "WORK SHEET" لكل منتج بكل مصنع على حدة، فضلاً عن عدم تضمن تلك القوائم لتحليل للكميات المستخدمة من خامة الدخان ومستلزمات الإنتاج ومواد التغليف ، بالإضافة إلى عدم تضمين مخرجات نظام التكاليف تقارير توضح توزيع التكاليف الإدارية والتمويلية والبيعية على منتجات الشركة لإمكان تحديد تكلفتها الكلية.
  - إستمرار عدم قيام الشركة بإعداد تقارير إنتاج توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المرفوضات والفقد في الخامات لإنتاج الطن من المنتجات ،حيث يكتفى بإجراء حصر للكميات الفعلية من المواد الخام والإنتاج الغير تام المستخدم ، مما يؤدى إلى عدم وجود رقابة على إستخدام عوامل الإنتاج والأموال المستثمرة فى المواد الخام ومخزون الشركة.
  - عدم قيام الشركة بإعداد تكاليف للمراحل الإنتاجية لمنتجات الشركة بدءاً من مرحلة تحضير الدخان نظراً لكونها مرحلة إنتاجية منفصلة عن المراحل الإنتاجية اللاحقة وإمكانية بيع تلك المنتجات على حالتها.
  - عدم تحميل تكاليف الإنتاج غير التام بنصيبه من تكاليف مراقبة الخدمات الإنتاجية والإكتفاء بتحميله بتكلفة المواد والأجور المباشرة فقط لكل منهما بصفة مستقلة بالإضافة إلي عدم تحديد مستويات الإتمام التي توقف عندها الإنتاج في كل مرحلة إنتاجية.

- يتم حساب نصيب الانتاج تحت التشغيل اخر المدة شهريا من الاجور بالخطأ عن طريق متوسط تكلفة الانتاج التام للشهور السابقة تراكميا مضروبة بنسبة ٧٠% للمعسل و ٨٠% للسجائر لوزن الدخان المفروم "تحت التشغيل" اخر المدة والجدير بالذكر ان تكلفة الانتاج التام فى الشهر السابق والمتخذة اساس لاحتساب تكلفة الانتاج تحت التشغيل محسوبة بالخطا وصحه ماسبق حساب تكاليف الانتاج التام وتحت التشغيل من اجور الفترة نفسها ورصيد اول المدة منها مرجحة بوزن مخزون وانتاج الفترة منه.

هذا فضلا عن عدم قيام الشركة بإعداد مراكز ربحية لمصانع الشركة كل على حدة (الإسكندرية ،وأبو تيج ،ومنوف ،ومعسل الطالبية ،... الخ) لتحليل اجمالى قيمة الإيرادات والمصروفات خلال الفترة الحالية والفترات السابقة للوقوف على ربحية الأنشطة في تلك المصانع ومدى جدوى الإستمرار في تشغيلها.

يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفى بالغرض منه والعمل علي تلافي ذلك مستقبلا ، وإعداد مراكز ربحية للرقابة على مصروفات وإيرادات تلك المواقع وتحديد مدى جدوى الإستمرار في تشغيلها ،وكذا اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

- عدم إجراء مطابقات مع أصحاب الأرصدة المدينة والدائنة والموردين وعملاء التصدير ، وكذا عدم صحة اجراءات ارسال المصادقات الخاصة بعملاء خارج - التصدير حيث تم تحديد عنوان ارسال الرد على المصادقات على عنوان الشركه الشرقيه – قطاع التصدير وليس عنوان مراقب الحسابات ، دون أن نتمكن من الإشراف على تلك المصادقات ، علاوة على ارسالها خلال شهر يوليو٢٠١٨ .

يتعين تلافى ما سبق والإفادة .

- مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٣,٣٥٦ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا) ، وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .

يتعين متابعة الإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض فى القيمة.

- درجت الشركة على عدم جرد النقدية بفروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال المركز المالي وهو ما استمر حتى المركز المالي للشركة في ٢٠١٨/٦/٣٠ ، حيث يتم الاكتفاء بالحصول على إقرارات من أمناء الخزائن برصيد النقدية طرفهم والبالغ نحو ١٠٤ مليون جنيه في ذلك التاريخ.

نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى أمناء الخزائن جردا فعليا في تاريخ المركز المالي للتحقق من صحة الرصيد لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠١٨/٦/٣٠.

- بلغت قيمة المخصصات في ٢٠١٨/٦/٣٠ نحو ١,٠٢٥ مليار جنيه منها مخصص ضرائب متنازع عليها بنحو ٢٨٨,٥ مليون جنيه لوحظ بشأنه ما يلي:-
  - نحو ٢٠٩ مليون جنيه تمثل كامل قيمة المطالبة الواردة بموجب نموذج رقم (٣٨) مرتبات عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ وحتي ٢٠١٥/١٢/٣١ دون تحديد للالتزام الذى قد تتحمله الشركة كون تلك الضريبة شخصية .
  - نحو ١٠ مليون جنيه قيمة ضريبة الدمغة النسبية التقديرية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠نظرا لامتناع الشركة عن تقديم اوعية الضرائب للاطلاع او المعاينة وفقا لما ورد بأخطار ربط الضريبة نموذج "١٩ض" دمغة الوارد للشركة بتاريخ ٢٠١٧/٩/١١ و دون الاخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة حتي يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقا لاحكام الفقرة

الفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصرية ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة.

كما يتضمن حساب المخصصات مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ٢٤مليون جنيه عن قضايا فى الدرجة الاولى للتقاضى "ابتدائى" بناء على بيانات الإدارة القانونية بالشركة دون الاخذ فى الاعتبار باقى درجات التقاضى.

يتعين إعادة النظر في المخصصات المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص على حده ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال الشركة وموافاتنا بمذكرات الفحص الضريبى عن تلك السنوات.

- لم يتم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير تحت حساب الضريبة خلال العام المالي ٢٠١٧- ٢٠١٨ والبالغة نحو ٣٧,٤ مليون جنيه .

يتعين موافاتنا بالشهادات المذكورة .

- اسفرت نتيجة اعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات وما في حكمها للشركة عن الفترة ٢٠١٠- ٢٠١٢ عن فروق ضريبية بنحو ١,٦ مليون جنيه لوحظ بشأنها مايلي :-
  - تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .
  - تحملت الشركة نحو ٦٢٢ الف جنيه عن مصروفات النوادي الخاصة بالعاملين حيث لم تدرجها الشركة كميزة علي العاملين خلال تلك الفترات و لم تخضعها لضريبة المرتبات ومافي حكمها وقد تحملت الشركة عنها الضريبة عند الفحص النهائي علاوة علي مقابل التأخير عن السداد حتي تاريخ الفحص.
  - تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنية مقابل تأخير حتي تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦.

يتعين تحقيق اسباب ما سبق مع تحميل المتسبب فى تلك الغرامات والفروق ومقابل التأخير بالمبالغ المشار اليها.

- لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة)على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار فى شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها غرامات تأخير تصل لنحو ٧,٥ مليون جنيه فضلا عن ضياع نحو ٢مليون جنيه عائد مقدر عن المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤ حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنيه .

يتعين تحديد المسنوليه بشأن ما سبق ودراسة تكوين مخصص بشأن تلك الغرامات.

- اسفرت نتيجة الفحص الضريبي (ضريبة الدخل) للعام ٢٠١٥/٢٠١٤ عن وجود فروق ضريبية بنحو ١٠ مليون جنيه منها نحو ٤,٢ مليون جنيه تحملتها الشركة وفقا لاحكام المادة ٥٦ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ نيابة عن المورد الخارجي (وفقا للتعاقد) علاوة علي اغفال ادراجها بالاقرار الضريبي للفترة وسداداها في وقت متأخر وقد ترتب علي ذلك تحمل الشركة مقابل تأخير عن تلك المبالغ بنحو مليون جنيه

يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ وهى تمثل قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٤/٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١١/٢٠١٠ دون تحديد المتسبب عن تحمل تلك الأعباء وقد جاء برد

الشركة ان تلك المبالغ هي فروق فحص وحقيقة الأمر أنها غرامات عن تأخر سداد الضريبة عن تلك الفروق.

نكرر التوصية بتحديد المسئولية بشأن ماسبق والافادة .

- عدم الالتزام بأحكام الماده ٥٦ من قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في شان ضرائب المنبع المستحقه للمصلحة عن المبالغ المدفوعة للاستشاري السويسري (أتعاب التصميمات الخاصة بمشروع "مناولة وتصنيف المنتجات تامة الصنع من المصانع الى المخازن بالمجمع الصناعي بالسادس من اكتوبر) وعدم توريد نحو ١,٨ مليون جنيه مستحقه للمصلحة فضلا عن ما قد تتحمله الشركة من مقابل تأخير لعدم سداد المبلغ المذكور .

يتعين تحقيق أسباب عدم الالتزام بأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بالمشروع المشار اليه واجراء التصويب اللازم .

- إستمرار مخالفة الشركة لاحكام اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بتوزيع جزء من منتجاتها علي العاملين مجانا بنحو ٢٣,٣ مليون جنية خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ دون اخضاع تلك التوزيعات لضريبة المرتبات بالمخالفة للمادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص علي "يقصد بالميزة العينية كل ما يحصل عليه العامل نقدا او عينا دون ان يكون عوضا عن نفقات يتحملها في سبيل اداء عمله وتحدد قيمة الميزة العينية علي اساس القيمة السوقية ".

يتعين اخضاع تلك التوزيعات لضريبة المرتبات وتسوية الحالات المثيلة فى السنوات السابقة اعمالا لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- طالب مركز كبار الممولين الشركة بموجب كتابه المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١١ بسداد مبلغ نحو ١٥,٨ مليون جنيه تمثل ضريبة المبيعات عن عامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ والخاص بالسجائر المعروضة بصالات الوصول استنادا لراي البحوث الضريبية المؤرخ في ٢٠١٧/١١/٩ بخلاف الغرامات والتي قد تصل لنحو ١٥مليون وفقا لاحكام قانون ١١ لسنة ١٩٩١.

واتصالا بما سبق وفي ذات السياق لم تتقدم الشركة للجنة الداخلية بأصول نماذج ١٣ جمارك الدالة علي اتمام بعض عمليات التصدير للمبيعات مما ترتب عليه تحميل الشركة بضريبة بنحو ٩ مليون جنية عن الفترة ٢٠١٣،٢٠١٤ وحتي تاريخه لم تتمكن الشركة من توفير تلك المستندات مما يوضح قصورا واهمالا جسيما تتحمل عنه الشركة مبلغ الضريبة المذكور علاوة علي مبلغ ضريبة اضافية يضاهي مبلغ اصل الضريبة.

يتعين تحديد المسئولية بشأن ما سبق مع اجراء التصويب اللازم.

<u>الرأى</u>

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه فى الفقرات السابقة فمن راينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى فى ٢٠١٨/٦/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

<u>مع عدم إعتبارذلك تحفظا</u>

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٢٢٩٧,٦٣٧م٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة علي عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات فضلا عن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة فى (عقار بمنطقة الأبيض ، إستراحة بمحافظة بني سويف ،عقار بمنطقة علم الروم)

نوصى بالعمل على سرعة إتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضى وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها.

- بلغت التكلفة الدفترية للأصول التى صدر لها قرار تكهين او جارى اتخاذ قرار بتكهنيها نحو ٥٠٠ مليون جنيه .

يتعين سرعة إجراء التصرف الاقتصادي بشأن كافة الاصول المشار إليها بما يعود بالنفع على الشركة.

- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٢ مليون جنيه لشراء أدوات ومعدات وغلاية بمشتملاتها لأغراض خط ال ESS يرجع أقدمها إلى يونيو ٢٠١٢ دون إستخدام ومايمثله ذلك من رأسمال عاطل علاوة علي مخاطر تعرض تلك الالات والمعدات للتقادم وقد تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط ال ESS خلال الفترة من ٢٠١٢ وحتي تاريخ انتهاء عقد التأجير في ٢٠١٧ نظرا لتوقف الخط منذ ٢٠١٢ وحتي تاريخه نتيجة نقله من موقع الطالبية الي المجمع الصناعي بالسادس من اكتوبر ولم يتم الانتهاء من التركيبات حتي تاريخه.

يتعين تحقيق اسباب وتحديد المسئولية بشأن ما سبق والافادة .

- تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ ١٩٩٨ فضلا عما تحملته الشركة بمصروفاتها نحو ٢٠ مليون جنيه منذ بداية المشروع وحتى تاريخه فضلا عن مبلغ ٣٤٨ ألف دولار (بدون ضريبة القيمة المضافة) تدفع بصفة دورية كل عام (بداية من شهر أغسطس ٢٠١٧) لشركة أوراكل ونحو ٣٧,٥ ألف جنيه تدفع كل ٣ شهور لشركة أفق لمتابعة التشغيل ومما سبق يتبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع JDE والذى إستغرق نحو ثمانية عشر عاما حتى تاريخه وتأخر تنفيذه حوالى ستة أعوام ولم ينتهى حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من إستخدام النظام وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية فى العمل فضلا عن عدم إستخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ .

نكرر توصياتنا بتحديد المسئولية بشأن عدم الإنتهاء من المشروع حتى تاريخه.

- مازال حساب الاستثمارات العقارية البالغ نحو ٩,٣٠٣ مليون جنيه يتمثل في قيمة أراضي مخصصة لمشروعات إسكان منذ سنوات ولم يتم استغلالها بعد ،فضلا عن عدم الانتهاء من إجراءات إنشاء شركة استثمارية لتولى إدارة واستثمار مواقع الشركة المختلفة التي يتم إخلاؤها طبقا لقرارات الجمعية العامة غير العادية للشركة منذ ٢٠١٢/٩/٢٦ وحتى ٢٠١٨/٣/٢٥ والتى أوصت بالإسراع باتخاذ الاجراءات اللازمة نحو الاستخدام الامثل للمواقع التى تم اخلاؤها من خلال دراسة افضل البدائل والمنافع المتوقعة وبما يعود بالنفع على الشركة.

يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل قرار الجمعية العامة لاستغلال الأراضي التي تم إخلاؤها واستغلال باقي الأراضي المخصصة لمشروع الإسكان.

- تضمنت الارصدة المدينة نحو ٨،٥ مليون جنيه قيمة الدروباك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢,٤ مليون جنيه ترجع لعام ٢٠١١ ، وكذا نحو ١,٦ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات على مواد التعبئة المخصصة للتصدير والتى ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتى تم مراعاة إنخفاض قيمتها.

يتعين تحقيق اسباب التأخر فى اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة والإفادة.

- تأخرت الشركة في سداد مبلغ ضريبة المبيعات عن مبيعات السيجار ودخان البيبة والمحلي الذي انتهت اللجنة الداخلية اليه ووافقت عليه الشركة في ٢٠١٧/٥ والبالغ نحو٦ مليون جنيه حيث قامت الشركة بسداد ذلك المبلغ في ٢٠١٨/٧/٢٩ الامر الذي يحمل الشركة ضريبة اضافية عن المبلغ المذكور بنحو ١,٨ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٧/٥ وحتي تاريخه . حسام

فضلا عن تحمل الشركة مبلغ نحو ٤,٥مليون جنيه عن مبيعات دخان البيبة الفرجيني نظرا لعدم تقديم اي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند مما حدي باللجنة الداخلية للحكم بعدم احقية الشركة في هذا البند.

يتعين تحقيق الاسباب بشأن تحمل الشركة لمبالغ ضريبية نتيجة عدم تقديم المستندات المؤيدة لاحقيتها في الضريبة علاوة علي تحملها ضريبة اضافية نتيجة تأخر سداد الضريبة المستحقة وفقا لقرارات اللجنة الدخلية .

- تبين ان متوسط عوادم طوابع البندرول خلال العام المالي ٢٠١٧-٢٠١٨ بلغت نحو ٤,٤% مما ترتب عليه تحمل الشركة لخسائر بنحو ١٣ مليون جنية نتيجة لتلك العوادم .
يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات ماليه منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وتم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية وتحت إشرافنا الإختبارى وفى حدود الإمكانيات المتاحة وأن نظام التكاليف يجب تطويره حتى يفى بالغرض منه.

البيانات الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحريرا في : ٢٠١٨/٨/٢٩

مراقبا الحسابات

"محاسب / طارق محمد رضا منصور"
"عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية"

"محاسب / محمد عاطف أحمد "

مدير عام
نائب مدير الإدارة
"محاسب / حسام الدين فاروق زايد"

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
"محاسب / وائل عزمى مليجى"

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
" محاسبة / عفاف محمود على "